

RAPPORT DE L'ORGANE DE REVISION

A la Commission financière et à l'assemblée des délégués de
**L'ASSOCIATION DES COMMUNES POUR L'ECOLE DU CYCLE D'ORIENTATION DE LA
VEVEYSE (ASSCOV)**

Châtel-Saint-Denis

Madame, Monsieur,

En notre qualité d'organe de révision et selon l'art. 62 de la loi sur les finances communales (LFCo), nous avons effectué l'audit des comptes annuels comprenant le bilan, le compte de fonctionnement, le compte des investissements et l'annexe de l'ASSCOV pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2022.

La responsabilité de l'établissement des comptes annuels conformément aux prescriptions légales de l'art. 73 de la loi sur les finances communales (LFCo) incombe au Comité d'école. Cette responsabilité comprend la conception, la mise en place et le maintien d'un système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels afin que ceux-ci ne contiennent pas d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. En outre, le Comité d'école est responsable de l'application de méthodes comptables appropriées, ainsi que des estimations comptables adéquates.

Notre responsabilité consiste, sur la base de notre audit, à exprimer une opinion sur les comptes annuels. Nous avons effectué notre audit conformément aux prescriptions légales, aux normes d'audit suisse (NAS) et à la recommandation d'audit suisse 60 Audit et rapport de l'auditeur de comptes communaux. Selon cette recommandation d'audit, nous devons respecter les règles d'éthique professionnelle ainsi que planifier et réaliser l'audit de façon à pouvoir constater avec une assurance raisonnable que les comptes annuels ne contiennent pas d'anomalies significatives.

Un audit inclut la mise en œuvre de procédures d'audit en vue de recueillir des éléments probants concernant les valeurs et les informations fournies dans les comptes annuels. Le choix des procédures d'audit relève du jugement de l'auditeur, de même que l'évaluation des risques que les comptes annuels puissent contenir des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. Lors de l'évaluation de ces risques, l'auditeur prend en compte le système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels pour définir les procédures d'audit adaptées aux circonstances, et non pas dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité de celui-ci. Un audit comprend, en outre, une évaluation de l'adéquation des méthodes comptables appliquées, du caractère plausible des estimations comptables effectuées ainsi qu'une appréciation de la présentation des comptes annuels dans leur ensemble. Nous estimons que les éléments probants recueillis constituent une base suffisante et adéquate pour fonder notre opinion d'audit.

Selon notre appréciation, la comptabilité et les comptes annuels pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2022 sont conformes aux prescriptions légales cantonales et communales.

Nous attestons que nous remplissons les exigences légales d'agrément conformément à la loi sur la surveillance de la révision (LSR) et d'indépendance (art. 728 CO et art. 11 LSR) et qu'il n'existe aucun fait incompatible avec notre indépendance.

Dans le cadre de l'audit que nous avons mené conformément à l'article 728a al. 1 ch. 3 CO et à la Norme d'audit suisse 890, nous avons constaté qu'un système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels, défini selon les prescriptions du Comité d'école, n'était pas adapté aux risques de l'association selon les critères de taille, de complexité et de profil de risque.

Selon notre appréciation, le système de contrôle interne n'est pas conforme à la loi suisse, ce qui explique que nous ne puissions confirmer l'existence du système de contrôle interne relatif à l'établissement et la présentation des comptes annuels.

Nous recommandons d'approuver les comptes annuels qui vous sont soumis.

Châtel-Saint-Denis, le 3 mars 2023
LP/lc/6

HERVEST FIDUCIAIRE S.A.



F. BONVIN
(expert-réviseur agréé)



L. PRALONG
(expert-réviseur agréé)
(réviseur responsable)

| 1 ACTIF | 2022 | 2021 | Ecart | Ecart % |
|---|------------------------|------------------------|-----------------------|---------------|
| Patrimoine financier | | | | |
| 100 Disponibilités et placements à court terme | | | | |
| 10000.00 Caisse | 1'265.55 D | 936.08 D | 329.47 D | 35.2% |
| 10010.00 Poste | 82'421.76 D | 92'704.62 D | 10'282.86 C | -11.1% |
| 10020.00 Banque CC BCF | 871'455.80 D | 2'719'505.70 D | 1'848'049.90 C | -68.0% |
| 10020.02 UBS, CC Assainissement Gym + Concours arch | 1'922.50 D | 2'020.70 D | 98.20 C | -4.9% |
| 10020.06 UBS, CC cours Economie familiale - nouveau c | 2'070.35 D | 2.25 C | 2'072.60 D | -92'115.6% |
| | 959'135.96 D | 2'815'164.85 D | 1'856'028.89 C | -65.9% |
| 101 Créances | | | | |
| 10100.00 Débiteurs | 218'021.90 D | 4'519.85 D | 213'502.05 D | 4'723.7% |
| 10100.01 Débiteurs parents | 9'886.55 D | 8'375.00 D | 1'511.55 D | 18.0% |
| 10100.02 Débiteurs - Communes (frais d'exploitation) | 150'460.95 D | 826'135.10 D | 675'674.15 C | -81.8% |
| 10100.05 Débiteurs EF (ancien Winbiz) | 1'000.00 D | 0.00 - | 1'000.00 D | |
| | 379'369.40 D | 839'029.95 D | 459'660.55 C | -54.7% |
| 104 Actifs de régularisation | | | | |
| 10440.00 Actifs de régularisation | 25'180.70 D | 5'523.00 D | 19'657.70 D | 355.9% |
| 10440.01 Compte transitoires rbts | 1'172.00 D | 0.00 - | 1'172.00 D | |
| | 26'352.70 D | 5'523.00 D | 20'829.70 D | 377.1% |
| 106 Stocks marchandises | | | | |
| 10600.00 Stock petit matériel | 1'299.74 D | 1'698.25 D | 398.51 C | -23.5% |
| | 1'299.74 D | 1'698.25 D | 398.51 C | -23.4% |
| | 1'366'157.80 D | 3'661'416.05 D | 2'295'258.25 C | -62.6% |
| Patrimoine administratif (PA) | | | | |
| 140 Immobilisations corporelles | | | | |
| 14040.00 Bâtiment Bêta Universalle | 1'311'748.25 D | 0.00 - | 1'311'748.25 D | |
| 14040.01 Halle Lussy | 2'560'000.00 D | 2'428'100.00 D | 131'900.00 D | 5.4% |
| 14040.03 Assainissement halle de gym | 1'283'324.65 D | 1'234'476.85 D | 48'847.80 D | 4.0% |
| 14040.08 Etude projet piscine | 81'465.05 D | 0.00 - | 81'465.05 D | |
| 14060.00 Mobilier didactique orientation 4.0 | 57'664.75 D | 0.00 - | 57'664.75 D | |
| 14060.01 Ordinateurs enseignants | 91'893.00 D | 0.00 - | 91'893.00 D | |
| 14070.04 Assainissement bâtiments Alpha, Delta, Gan | 26'993'691.76 D | 24'617'044.55 D | 2'376'647.21 D | 9.7% |
| | 32'379'787.46 D | 28'279'621.40 D | 4'100'166.06 D | 14.4% |
| | 32'379'787.46 D | 28'279'621.40 D | 4'100'166.06 D | 14.4% |
| TOTAL 1 ACTIF | 33'745'945.26 D | 31'941'037.45 D | 1'804'907.81 D | 5.6% |

| 2 PASSIF | 2022 | 2021 | Ecart | Ecart % |
|---|------------------------|------------------------|-----------------------|---------------|
| Capitaux de tiers | | | | |
| 200 Engagements courants | | | | |
| 20000.00 Créanciers | 354.30 C | 701'709.67 C | 701'355.37 D | -99.9% |
| 20000.01 Créanciers - NF employés | 1'629.30 C | 101.70 C | 1'527.60 C | 1'502.1% |
| 20000.03 Créanciers (Module aux.) | 1'392'592.23 C | 665'228.65 C | 727'363.58 C | 109.3% |
| 20030.00 Polyright E-Purse Cashless | 34'093.43 C | 46'291.17 C | 12'197.74 D | -26.4% |
| 20060.01 Dépôt Keyfob-clé pour accès bâtiments | 5'827.00 C | 4'275.00 C | 1'552.00 C | 36.3% |
| | 1'434'496.26 C | 1'417'606.19 C | 16'890.07 C | 1.1% |
| 201 Engagements financiers à court terme | | | | |
| 2010.00 Dettes envers les assurances sociales | 266.97 C | 3'442.78 C | 3'175.81 D | -92.2% |
| | 266.97 C | 3'442.78 C | 3'175.81 D | -92.2% |
| 204 Passifs de régularisation | | | | |
| 20400.00 Passifs de régularisation | 65'773.30 C | 70'885.00 C | 5'111.70 D | -7.2% |
| | 65'773.30 C | 70'885.00 C | 5'111.70 D | -7.2% |
| 206 Engagements financiers à long terme | | | | |
| 20630.01 Prêt LIM halle Lussy | 2'285'200.00 C | 2'428'100.00 C | 142'900.00 D | -5.9% |
| 20630.02 BCF 30 01 246.744-04 bâtiment Alpha transfoi | 1'185'900.00 C | 1'239'000.00 C | 53'100.00 D | -4.3% |
| 20630.03 UBS 266-722907.90Y 0004, avance à terme fi | 1'436'000.00 C | 1'494'000.00 C | 58'000.00 D | -3.9% |
| 20630.04 Placement privé : 266-722907.03W assainisse | 9'400'000.00 C | 9'700'000.00 C | 300'000.00 D | -3.1% |
| 20630.05 BCF 30 01 630.131.03 assainissement bâti | 1'550'000.00 C | 15'000'000.00 C | 450'000.00 D | -3.0% |
| | 28'857'100.00 C | 29'861'100.00 C | 1'004'000.00 D | -3.3% |
| | 30'357'636.53 C | 31'353'033.97 C | 995'397.44 D | -3.1% |
| Capital propre | | | | |
| 295 Réserve lié au retraitement MCH2 | | | | |
| 29500.00 Réserve lié au retraitement du patrimoine adm | 832'033.50 C | 0.00 - | 832'033.50 C | |
| | 832'033.50 C | 0.00 - | 832'033.50 C | |
| 299 Excédent ou découvert du bilan | | | | |
| 29900.00 Bénéfice de l'exercice / Déficit de l'exercice | 0.00 - | 444'168.43 C | 444'168.43 D | -100.0% |
| 29990.00 Résultats cumulés des années précédentes | 443'835.05 C | 143'835.05 C | 300'000.00 C | 208.6% |
| | 443'835.05 C | 588'003.48 C | 144'168.43 D | -24.5% |
| | 1'275'868.55 C | 588'003.48 C | 687'865.07 C | 116.9% |
| TOTAL 2 PASSIF | 31'633'505.08 C | 31'941'037.45 C | 307'532.37 D | -0.9% |
| Résultat de l'exercice | 2'112'440.18 C | 0.00 - | | |

Comptes de fonctionnement 2022 ASSCOV

| | Comptes 2022 | | Budget 2022 | | Ecart |
|--|------------------|----------|------------------|----------|------------------|
| | Charges | Produits | Charges | Produits | |
| 0120 Exécutif | | | | | |
| Charges | | | | | |
| 3000.00 frais comité - commission bâtisse - conseil parents | 30,920.00 | | 32,000.00 | | -1,080.00 |
| 3050.04 charges sociales frais comité - commission bâtisse - conseil | 1,340.25 | | 5,000.00 | | -3,659.75 |
| Total | 32,260.25 | | 37,000.00 | | -4,739.75 |
| 0220 Services généraux autres | | | | | |
| Produits | | | | | |
| 3010.15 Prestations des assurances sociales | | 1,120.50 | | 0.00 | -1,120.50 |
| 4250.01 Recettes duplicata carte étudiant | | 2,471.50 | | 1,500.00 | -971.50 |
| 4250.06 Recettes ventes de café | | 966.80 | | 0.00 | -966.80 |
| 4309,05 Escomptes sur achat | | 20.74 | | 0.00 | -20.74 |
| 4400.00 Intérêts bancaires et postaux | | 76.61 | | 0.00 | -76.61 |
| 4635.02 Participation ZFV caisse Polyright | | 1,500.00 | | 0.00 | -1,500.00 |
| Charges | | | | | |
| 3010.00 Salaire personnel administratif | 306,005.25 | | 369,000.00 | | -62,994.75 |
| 3010.01 Salaire personnel informatique | 69,130.10 | | 70,000.00 | | -869.90 |
| 3050.00 Charges sociales administratif | 91,260.35 | | 96,600.00 | | -5,339.65 |
| 3060.00 Allocation familiales employeurs administratif | 11,368.70 | | 17,000.00 | | -5,631.30 |
| 3090.00 Formation et perfectionnement du personnel | 3,715.65 | | 3,800.00 | | -84.35 |

Comptes de fonctionnement 2022 ASSCOV

| | Comptes 2022 | | Budget 2022 | | Ecart |
|---|--------------|----------|-------------|----------|-----------|
| | Charges | Produits | Charges | Produits | |
| 3091.00 Recrutement du personnel | 1,445.75 | | 0.00 | | 1,445.75 |
| 3099.00 Autres charges du personnel | 2,958.00 | | 0.00 | | 2,958.00 |
| 3100.00 Fournitures de bureau | 486.65 | | 3,500.00 | | -3,013.35 |
| 3101.00 Consommables imprimantes | 268.00 | | 1,600.00 | | -1,332.00 |
| 3102.02 Imprimés, publications | 1,508.85 | | 1,200.00 | | 308.85 |
| 3113.001 Matériel informatique | 5,524.15 | | 11,100.00 | | -5,575.85 |
| 3113.002 Mitic | 5,904.20 | | 5,700.00 | | 204.20 |
| 3113.003 Studio Media | 8,019.81 | | 11,000.00 | | -2,980.19 |
| 3113.004 Radio NRV | 370.99 | | 2,200.00 | | -1,829.01 |
| 3113.006 Contrôle d'accès | 5,914.00 | | 6,620.00 | | -706.00 |
| 3118.00 Acquisition de logiciels et licences borne recharge électriques | 376.95 | | 400.00 | | -23.05 |
| 3118.01 Acquisition logiciels et licences | 2,067.80 | | 4,680.00 | | -2,612.20 |
| 3130.00 Frais compte postal | 179.01 | | 800.00 | | -620.99 |
| 3130.01 Frais bancaires | 687.67 | | 2,000.00 | | -1,312.33 |
| 3130.03 Ports et taxes postales | 2,618.20 | | 2,500.00 | | 118.20 |
| 3130.04 Téléphone | 15,652.55 | | 24,500.00 | | -8,847.45 |
| 3130.05 Emoluments administratifs | 2,864.45 | | 3,000.00 | | -135.55 |
| 3132.01 Vérification des comptes | 5,385.25 | | 9,000.00 | | -3,614.75 |
| 3132.02 Remplacement personnel administratif | 22,495.00 | | 0.00 | | 22,495.00 |

Comptes de fonctionnement 2022 ASSCOV

| | Comptes 2022 | | Budget 2022 | | Ecart |
|---|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|--------------------|
| | Charges | Produits | Charges | Produits | |
| 3133.00 Programmes comptables | 1,634.93 | | 2,000.00 | | -365.07 |
| 3133.01 Divers programmes informatiques | 10,688.60 | | 17,000.00 | | -6,311.40 |
| 3153.00 Entretien de matériel informatique | 2,094.00 | | 5,000.00 | | -2,906.00 |
| 3158.001 Polyright | 28,342.00 | | 29,500.00 | | -1,158.00 |
| 3158.003 Video-surveillance | 0.00 | | 1,300.00 | | -1,300.00 |
| 3158.004 Surveillance informatique externe | 3,747.00 | | 10,800.00 | | -7,053.00 |
| 3158.006 Divers et imprévus | 0.00 | | 2,000.00 | | -2,000.00 |
| 3170.01 Frais déplacements et représentation | 7,365.25 | | 3,000.00 | | 4,365.25 |
| Total | 620,079.11 | 6,156.15 | 716,800.00 | 1,500.00 | -101,377.04 |
| 2130 Ecole du Cycle d'orientation | | | | | |
| Produits | | | | | |
| 3010.15 Prestations des assurances sociales | | 112,828.10 | | 0.00 | -112,828.10 |
| 4230.01 Encaissement semaine thématique | | 66,875.00 | | 0.00 | -66,875.00 |
| 4250.00 Recettes vente petit matériel | | 1,815.73 | | 800.00 | -1,015.73 |
| 4250.02 Recette vente de livre | | 1,705.20 | | 0.00 | -1,705.20 |
| 4250.11 Recette petite restauration | | 18,780.00 | | 0.00 | -18,780.00 |
| 4611.00 Remboursement par Etat élève extérieurs au canton | | 21,480.00 | | 16,200.00 | -5,280.00 |
| 4260.01 Remboursement élèves diverses activités | | 540.00 | | 0.00 | -540.00 |
| 4260.06 Remboursement transport scolaire | | 192.00 | | 0.00 | -192.00 |

Comptes de fonctionnement 2022 ASSCOV

| | Comptes 2022 | | Budget 2022 | | Ecart |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------|
| | Charges | Produits | Charges | Produits | |
| 4230.00 Encaissement cours EF | | 81,199.65 | | 0.00 | -81,199.65 |
| 4630.02 Participation de la Confédération - Sports facultatifs | | 12,425.00 | | 0.00 | -12,425.00 |
| 4630.05 Participation de la Confédération - Echanges linguist | | 450.00 | | 0.00 | -450.00 |
| 4631.00 Participation de l'Etat - Salaires | | 4,276,203.25 | | 4,375,220.00 | 99,016.75 |
| 4631.01 Participation de l'Etat - Hygiène et Santé | | 5,502.00 | | 5,000.00 | -502.00 |
| 4631.02 Subvention sports facultatifs | | 5,550.00 | | 3,000.00 | -2,550.00 |
| 4631.04 Participation de l'Etat - Semaine thématique | | 1,536.60 | | 0.00 | -1,536.60 |
| 4631.05 Participation de l'Etat - Echanges linguistiques | | 1,118.70 | | 2,200.00 | 1,081.30 |
| 4631.06 Partiipation de l'Etat - Photocopies | | 15,800.00 | | 0.00 | -15,800.00 |
| 4632.00 Part. Châtel énergie therm Univers@lle | | 6,155.85 | | 6,000.00 | -155.85 |
| 4632.01 Participation Communes - Frais d'exploitation | | 9,058,135.55 | | 9,058,135.55 | 0.00 |
| 4635.07 Participation entreprise prix de fin d'année | | 3,500.00 | | 0.00 | -3,500.00 |
| 4635.08 Participation entreprise journal d'information | | 3,700.00 | | 0.00 | -3,700.00 |
| 4635.09 Participation entreprise trail COV | | 2,500.00 | | 0.00 | -2,500.00 |
| 4636.04 Subventions Projunior | | 2,082.50 | | 0.00 | -2,082.50 |
| 4841.00 Revenus financiers comptables extraordinaires | | 8,539.06 | | 0.00 | -8,539.06 |
| Charges | | | | | |
| 3010.02 Salaire personnel enseignant | 6,850,417.10 | | 7,310,480.00 | | -460,062.90 |
| 3010.03 Salaire enseignant remplaçant | 246,206.60 | | 150,000.00 | | 96,206.60 |

Comptes de fonctionnement 2022 ASSCOV

| | Comptes 2022 | | Budget 2022 | | Ecart |
|--|--------------|----------|--------------|----------|------------|
| | Charges | Produits | Charges | Produits | |
| 3010.04 Salaire accueil extra-scolaire surveillances | 59,205.00 | | 86,000.00 | | -26,795.00 |
| 3010.05 Salaire travailleur social | 6,319.95 | | 48,000.00 | | -41,680.05 |
| 3050.01 Charges sociales enseignant | 1,463,328.60 | | 1,470,000.00 | | -6,671.40 |
| 3060.03 Allocations familiales enseignant | 106,200.95 | | 107,000.00 | | -799.05 |
| 3090.00 Formation et perfectionnement du personne | 2,430.00 | | 2,500.00 | | -70.00 |
| 3099.00 Autres charges du personnel | 13,404.80 | | 14,000.00 | | -595.20 |
| 3099.01 Repas enseignants accueil extra-scolaire | 2,925.30 | | 3,000.00 | | -74.70 |
| 3101.01 Entretien matériel et mobilier | 21,626.30 | | 36,500.00 | | -14,873.70 |
| 3102.00 Photocopies | 48,840.51 | | 40,000.00 | | 8,840.51 |
| 3102.01 Journal d'information parents | 7,027.30 | | 6,400.00 | | 627.30 |
| 3103.00 Journaux enseignants | 626.10 | | 1,340.00 | | -713.90 |
| 3104.01 Frais fonctionnement ACM | 7,692.33 | | 7,400.00 | | 292.33 |
| 3104.02 Frais fonctionnement EF | 13,971.35 | | 12,300.00 | | 1,671.35 |
| 3104.03 Frais fonctionnement ACT | 12,123.10 | | 14,500.00 | | -2,376.90 |
| 3104.04 Matériel enseignement pour les enseignants | 1,812.67 | | 6,300.00 | | -4,487.33 |
| 3104.05 Activités particulières par discipline | 9,091.33 | | 47,520.00 | | -38,428.67 |
| 3104.06 Frais fonctionnement salles AV | 18,689.80 | | 31,000.00 | | -12,310.20 |
| 3104.07 Frais fonctionnement salles de sciences | 2,974.11 | | 4,500.00 | | -1,525.89 |
| 3104.10 Sports équipement réparation | 14,098.80 | | 20,700.00 | | -6,601.20 |
| 3104.13 Matériel enseignement - classe | 559.90 | | 1,800.00 | | -1,240.10 |

Comptes de fonctionnement 2022 ASSCOV

| | Comptes 2022 | | Budget 2022 | | Ecart |
|--|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| | Charges | Produits | Charges | Produits | |
| 3104.17 Frais fonctionnement Aumônerie et religion | 86.00 | | 1,100.00 | | -1,014.00 |
| 3104.18 Médiateur santé | 339.20 | | 3,500.00 | | -3,160.80 |
| 3106..00 Pharmacie-infirmierie | 95.30 | | 1,000.00 | | -904.70 |
| 3105.00 Frais repas EF | 81,199.65 | | 0.00 | | 81,199.65 |
| 3109.00 Frais fonctionnement travailleur social | 1,531.70 | | 3,000.00 | | -1,468.30 |
| 3109.07 Prix de fin d'année | 3,500.00 | | 0.00 | | 3,500.00 |
| 3113.001 Matériel informatique | 266.45 | | 1,000.00 | | -733.55 |
| 3130.06 Transports des Elèves | 484,693.00 | | 503,600.00 | | -18,907.00 |
| 3130.07 Traduction - interprétariat | 279.20 | | 1,000.00 | | -720.80 |
| 3160.00 Location piscine et complexe sportif du Lussy | 38,000.00 | | 38,000.00 | | 0.00 |
| 3160.01 Locaux classes relais | 7,160.50 | | 10,000.00 | | -2,839.50 |
| 3161.00 Frais exploitation restaurant scolaire 90% | 32,652.10 | | 48,230.00 | | -15,577.90 |
| 3161.01 Frais exploitation halle Lussy sport 50% | 107,131.60 | | 162,500.00 | | -55,368.40 |
| 3170.00 Echanges linguistiques | 1,518.70 | | 2,200.00 | | -681.30 |
| 3499.00 Autres charges financières | 600.00 | | 0.00 | | 600.00 |
| 3612.00 Frais élève scolarisé autre CO (SAF) | 3,000.00 | | 9,000.00 | | -6,000.00 |
| 3634.00 Contribution bibliothèque publique pour les élèves | 4,674.00 | | 4,800.00 | | -126.00 |
| Total | 9,676,299.30 | 13,708,614.19 | 10,210,170.00 | 13,466,555.55 | -775,929.34 |

Comptes de fonctionnement 2022 ASSCOV

| | Comptes 2022 | | Budget 2022 | | Ecart |
|---|--------------|------------|-------------|------------|------------|
| | Charges | Produits | Charges | Produits | |
| 2170 Bâtiments scolaires | | | | | |
| Produits | | | | | |
| 4250.07 Recettes vente ancien mobilier | | 10,167.00 | | 0.00 | -10,167.00 |
| 4250.08 Vente électricité | | 222.75 | | 0.00 | -222.75 |
| 4260.00 Remboursement remplacement matériel bâtiment | | 2,061.20 | | 0.00 | -2,061.20 |
| 4309.00 Recettes Green Motion | | 7,530.30 | | 300.00 | -7,230.30 |
| 4472.00 Location halle de gym pour Châtel | | 20,682.00 | | 10,000.00 | -10,682.00 |
| 4472.01 Location halle de gym + salle pour sociétés | | 7,400.00 | | 5,000.00 | -2,400.00 |
| 4479.00 Remboursement assurances dégâts d'eau | | 1,831.00 | | 0.00 | -1,831.00 |
| 4632.02 Participation de Châtel primes assurances | | 3,434.40 | | 4,025.00 | 590.60 |
| 4632.03 Participation de Châtel assurance ECAB | | 5,626.00 | | 5,000.00 | -626.00 |
| 4632.04 Participation de Châtel pour l'électricité piscine | | 42,744.20 | | 15,000.00 | -27,744.20 |
| 4632.05 Participation de Châtel réparation entretien Univers@lle | | 26,302.15 | | 198,000.00 | 171,697.85 |
| 4632.06 Participation de Châtel électricité Univers@lle | | 4,372.75 | | 5,000.00 | 627.25 |
| 4632.07 Participation de Châtel chauffage piscine | | 103,993.50 | | 100,000.00 | -3,993.50 |
| 4635.00 Participation EBL, électricité chaufferie | | 1,179.35 | | 2,000.00 | 820.65 |
| 4635.01 Participation EBL, ECAB chaufferie | | 900.00 | | 900.00 | 0.00 |
| 4895.00 Prélèvement sur réserve lié au retraitement du patrimoine admin | | 92,448.15 | | 99,956.00 | 7,507.85 |
| | | | | | |
| | | | | | |

Comptes de fonctionnement 2022 ASSCOV

| | Comptes 2022 | | Budget 2022 | | Ecart |
|---|--------------|----------|-------------|----------|------------|
| | Charges | Produits | Charges | Produits | |
| Charges | | | | | |
| 3010.10 Salaire agent d'exploitation & nettoyages | 167,435.75 | | 167,000.00 | | 435.75 |
| 3010.11 Salaire auxiliaire de conciergerie | 113,542.10 | | 174,000.00 | | -60,457.90 |
| 3030.11 Temporaires auxiliaire de conciergerie | 432.95 | | 0.00 | | 432.95 |
| 3050.02 Charges sociales personnel d'entretien | 46,920.34 | | 72,400.00 | | -25,479.66 |
| 3060.10 Allocations familiales entretien | 3,600.00 | | 5,400.00 | | -1,800.00 |
| 3099.00 Autres charges de personnel | 173.45 | | 400.00 | | -226.55 |
| 3101.02 Divers et imprévus bâtiments | 4,128.05 | | 10,000.00 | | -5,871.95 |
| 3109.06 Frais matériel conciergerie | 71,542.95 | | 77,000.00 | | -5,457.05 |
| 3132.00 Mandat Prédisent commission de bâtisse | 26,433.75 | | 0.00 | | 26,433.75 |
| 3134.00 Primes assurances choses | 15,456.90 | | 24,800.00 | | -9,343.10 |
| 3134.01 Primes assurances ECAB | 21,660.35 | | 35,000.00 | | -13,339.65 |
| 3134.02 Primes assurance véhicule | 638.10 | | 670.00 | | -31.90 |
| 3137.00 Taxe OCN | 115.00 | | 130.00 | | -15.00 |
| 3138.00 Cours apprentissage | 1,147.60 | | 3,000.00 | | -1,852.40 |
| 3144.00 Eau | 9,144.05 | | 15,000.00 | | -5,855.95 |
| 3144.01 Electricité | 82,255.90 | | 105,000.00 | | -22,744.10 |
| 3144.02 Fourniture d'Energie EBL chauffage | 236,983.95 | | 300,000.00 | | -63,016.05 |
| 3144.03 Entretien des bâtiments | 116,260.25 | | 139,700.00 | | -23,439.75 |
| 3300.00 Amortissement (LIM) bâtiment Bêta / Universalle | 37,500.00 | | 37,500.00 | | 0.00 |

Comptes de fonctionnement 2022 ASSCOV

| | Comptes 2022 | | Budget 2022 | | Ecart |
|--|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| | Charges | Produits | Charges | Produits | |
| 3300.01 Amortissement halle de Lussy | 120,000.00 | | 120,000.00 | | 0.00 |
| 3300.03 Amortissement halle gym | 48,733.85 | | 48,733.85 | | 0.00 |
| 3300.05 Amortissement assainissement et agrandissement Alpha-Delta-Gamma | 0.00 | | 980,160.00 | | -980,160.00 |
| 3401.02 Intérêts transformations rez inférieur Alpha BCF 30 | 10,201.35 | | 10,283.70 | | -82.35 |
| 3401.03 Intérêts halle de gym pour Châtel | 16,418.15 | | 16,434.00 | | -15.85 |
| 3401.04 intérêts assainissement 2ème étape (placement privé 10') | 131,435.00 | | 131,435.00 | | 0.00 |
| 3401.05 Intérêts bâtiments Alpha, Delta, Gamma BCF 30 01 | 120,289.15 | | 225,000.00 | | -104,710.85 |
| 3401.06 Intérêt assainissement 2ème étape (placement privé 4.650') | 0.00 | | 69,750.00 | | -69,750.00 |
| Total | 1,402,448.94 | 330,894.75 | 2,768,796.55 | 445,181.00 | -1,252,061.36 |
| 2190 Scolarité obligatoire, autres | | | | | |
| Charges | | | | | |
| 3109.01 Frais fonctionnement orientation professionnelle | 3,589.85 | | 8,300.00 | | -4,710.15 |
| Total | 3,589.85 | 0.00 | 8,300.00 | 0.00 | -4,710.15 |
| 3221 Musique chorale et chant | | | | | |
| Charges | | | | | |
| 3109.03 Chant-concert | 2,149.35 | | 11,000.00 | | -8,850.65 |
| Total | 2,149.35 | 0.00 | 11,000.00 | 0.00 | -8,850.65 |
| 3222 Théâtre | | | | | |
| Produits | | | | | |
| 4250.10 Recette billetterie | | 28,575.00 | | 0.00 | -28,575.00 |

Comptes de fonctionnement 2022 ASSCOV

| | Comptes 2022 | | Budget 2022 | | Ecart |
|--|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| | Charges | Produits | Charges | Produits | |
| 4250.18 Sponsoring théâtre | | 19,766.00 | | 20,000.00 | 234.00 |
| Charges | | | | | |
| 3109.020 Camp | 2,396.20 | | 3,000.00 | | -603.80 |
| 3109.021 Décors | 12,511.80 | | 8,000.00 | | 4,511.80 |
| 3109.022 Eclairage et sono | 31,638.20 | | 27,000.00 | | 4,638.20 |
| 3109.023 Costumes et maquillage | 2,895.35 | | 5,000.00 | | -2,104.65 |
| 3109.024 Pub | 14,400.00 | | 3,200.00 | | 11,200.00 |
| 3109.025 Orchestre | 0.00 | | 22,500.00 | | -22,500.00 |
| 3109.026 Taxes et divers | 6,158.11 | | 2,800.00 | | 3,358.11 |
| 3109.027 Remerciements | 3,266.05 | | 0.00 | | 3,266.05 |
| 3109.028 Subsistance | 15,634.70 | | 1,000.00 | | 14,634.70 |
| Total | 88,900.41 | 48,341.00 | 72,500.00 | 20,000.00 | -11,940.59 |
| 3290 Culture non mentionné ailleurs | | | | | |
| Charges | | | | | |
| 3109.04 Hygiène et santé | 19,791.65 | | 22,210.00 | | -2,418.35 |
| 3171.00 Semaine thématique | 101,853.90 | | 39,000.00 | | 62,853.90 |
| 3171.01 Gestion de la classe sortie autre | 4,759.50 | | 14,000.00 | | -9,240.50 |
| 3171.02 Sorties parlement Berne 11H | 2,043.00 | | 3,600.00 | | -1,557.00 |
| Total | 128,448.05 | 0.00 | 78,810.00 | 0.00 | 49,638.05 |

Comptes de fonctionnement 2022 ASSCOV

| | Comptes 2022 | | Budget 2022 | | Ecart |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Charges | Produits | Charges | Produits | |
| 3310 Films et cinéma | | | | | |
| Charges | | | | | |
| 3109.05 Films et Conférence | 27,390.65 | | 29,860.00 | | -2,469.35 |
| Total | 27,390.65 | 0.00 | 29,860.00 | 0.00 | -2,469.35 |
| TOTAL | 11,981,565.91 | 14,094,006.09 | 13,933,236.55 | 13,933,236.55 | -2,112,440.18 |
| Bénéfice | 2,112,440.18 | | | | |

| 5 DÉPENSES D'INVESTISSEMENTS | 2022 | Budget | Ecart | Ecart % |
|---|-----------------------|---------------|---------------------|-------------|
| Dépenses d'investissements | | | | |
| 504 Dépenses d'investissements bâtiments | | | | |
| 5040.00 Assainissement bâtiment Béta Universalle | 774'248.25 D | 0.00 - | 774'248.25 | 0.0% |
| 5040.04 Assainissement bâtiments Delta, Gamma, déb | 781'596.66 D | 0.00 - | 781'596.66 | 0.0% |
| 5040.05 Assainissement assainissement Alpha, Delta, | 1'975'050.55 D | 0.00 - | 1'975'050.55 | 0.0% |
| 5040.08 Projet étude piscines | 81'465.05 D | 0.00 - | 81'465.05 | 0.0% |
| | 3'612'360.51 D | 0.00 - | 3'612'360.51 | 0.0% |
| 506 Dépenses d'investissements bien meubles | | | | |
| 5060.00 Mobilier didactique orientation professionnelle | 57'664.75 D | 0.00 - | 57'664.75 | 0.0% |
| 5060.01 Ordinateurs enseignants | 91'893.00 D | 0.00 - | 91'893.00 | 0.0% |
| | 149'557.75 D | 0.00 - | 149'557.75 | 0.0% |
| | 3'761'918.26 D | 0.00 - | 3'761'918.26 | 0.0% |
| TOTAL 5 DÉPENSES D'INVESTISSEMENTS | 3'761'918.26 D | 0.00 - | 3'761'918.26 | 0.0% |

| 6 RECETTES D'INVESTISSEMENTS | 2022 | Budget | Ecart | Ecart % |
|---|-----------------------|---------------|-----------------------|-------------|
| Subventions d'investissement | | | | |
| 631 Subventions d'investissement cantons | | | | |
| 6310.00 Subventions d'investissement des cantons | 380'000.00 C | 0.00 - | -380'000.00 | 0.0% |
| | 380'000.00 C | 0.00 - | -380'000.00 | 0.0% |
| | 380'000.00 C | 0.00 - | -380'000.00 | 0.0% |
| Report au bilan | | | | |
| 690 Report de dépenses au bilan | | | | |
| 6900.00 Report au bilan des dépenses d'investissemen | 3'761'918.26 C | 0.00 - | -3'761'918.26 | 0.0% |
| 6900.01 Report au bilan des recettes d'investissement | 380'000.00 D | 0.00 - | 380'000.00 | 0.0% |
| | 3'381'918.26 C | 0.00 - | -3'381'918.26 | 0.0% |
| | 3'381'918.26 C | 0.00 - | -3'381'918.26 | 0.0% |
| TOTAL 6 RECETTES D'INVESTISSEMENTS | 3'761'918.26 C | 0.00 - | -3'761'918.26 | 0.0% |
| Résultat d'exploitation | 2'112'440.18 C | | | |
| Résultat de l'exercice | 2'112'440.18 C | 0.00 - | 2'112'440.18 C | |

Suivi des investissements au 02 mars 2023

| RESPONS. | N° COMPTE | DATE DECISION assemblée délégués | OBJET | DEBUT DES TRAVAUX | SITUATION DES TRAVAUX | MONTANT CREDIT VOTE | DEPENSES | TOTAL DEPENSES | ECART | PLANIFIE | PLANIFIE | SUBV. RECUES | |
|----------|-----------|--|---|----------------------|--------------------------|---------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------|---------------|---------------|-----------------------------|--------------|--------------|
| | | | | | | | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2023 | 2024 | OU RECETTES AFFECTEES | | |
| | 1 | 01.11.15 | Assainissement et agrandissement du bâtiment Alpha CHF 26'000'000.00 | juillet 2016 | En cours | 29 650 000.00 | 1 859 429.45 | 4 659 195.78 | 5 269 523.36 | 5 595 962.40 | 6 613 124.58 | 4 978 252.23 | 2 756 647.21 | 31 732 135.01 | -2 056 308.24 | | | 3 638 443.25 | |
| | 2 | 10.10.19 | Investissement supplémentaire pour assainir Alpha sur le modèle de Delta et Gamma CHF 3'650'000.00 | fin 2019 | En cours | | | | | | | | | | | | | | |
| | 3 | 26.11.20 | Concept de présentation Crossmedia pour l'orientation professionnelle | 2021 | terminés | 55 000.00 | | | | | | | 57 664.75 | 57 664.75 | 2 664.75 | | | | |
| | 4 | 03.11.21 | Remplacement des macbook air des enseignants (anciens dataient de 2016) | novembre 2022 | terminés | 100 000.00 | | | | | | | 91 893.00 | 91 893.00 | -8 107.00 | | | | |
| | 5 | 03.11.21 | Crédit investissement pour le lancement d'une étude avec concours pour un nouveau projet de piscine et désenchevêtrer les bâtiments communs entre l'ASSCOV et la commune de Châtel-St-Denis | janvier 2022 | En cours | 600 000.00 | | | | | | | 81 465.05 | 81 465.05 | -518 534.95 | | | | |
| | 6 | 14.04.22 | Assainissement toiture plate bâtiment Bêta + Universalle et ajout photovoltaïque | juin 2022 | terminés | 851 000.00 | | | | | | | 774 248.25 | 774 248.25 | -76 751.75 | | | | |
| | 8 | 24.11.22 | Remplacement des ordinateurs des 4 salles informatiques | juillet 2023 | | 130 000.00 | | | | | | | | 0.00 | -130 000.00 | | | | |
| | 9 | 24.11.22 | Etude du projet transformation et agrandissement bâtiment bêta | 2023 | | 270 000.00 | | | | | | | | 0.00 | -270 000.00 | | | | |
| | 10 | 24.11.22 | Etude du projet nouveau bâtiment refectoire / Pique-nique / détente | 2023 | | 250 000.00 | | | | | | | | 0.00 | -250 000.00 | | | | |
| | 11 | 24.11.22 | Avant-projet nouveau bâtiment scolaire | 2023 | | 190 000.00 | | | | | | | | 0.00 | -190 000.00 | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | 0.00 | 0.00 | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | 0.00 | 0.00 | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | 0.00 | 0.00 | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | 0.00 | 0.00 | | | | |
| | | | | | | 32 096 000.00 | 1 859 429.45 | 4 659 195.78 | 5 269 523.36 | 5 595 962.40 | 6 613 124.58 | 4 978 252.23 | 3 761 918.26 | 0.00 | 32 737 406.06 | -3 497 037.19 | 0.00 | 0.00 | 4 138 443.25 |